



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**LAPORAN AKHIR****ANALISIS AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN  
KAS PADA PT. ALFAMART KOTA PEKANBARU  
JALAN AIR HITAM**

*Di susun dan Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Tugas Akademik dan Mendapatkan Gelar Ahli Madya*

**Oleh**

**KARIDOAN HARAHAHAP**  
**NIM. 01674102239**

**PROGRAM DIPLOMA III AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU  
PEKANBARU  
2020**



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

**LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR**

**NAMA** : KARIDOAN HARAHAAP  
**NIM** : 01674102239  
**PROGRAM STUDI** : D-III AKUNTANSI  
**FAKULTAS** : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
**JUDUL TUGAS AKHIR** : ANALISIS AKUNTANSI PENERIMAAN DAN  
 PENGELUARAN KAS PADA PT.  
 ALFAMART PEKANBARU JALAN AIR  
 HITAM

Pekanbaru, 20 MEI 2020

**DISETUJUI OLEH:**

PEMBIMBING

*21.L*

**FAIZA MUKLIS, SE. MM**  
 NIP. 197411082000032004

**MENGETAHUI**

**KETUA PROGRAM STUDI**

*21.L*

**FAIZA MUKLIS, SE. MM**  
 NIP. 197411082000032004



**Dr. Drs. H. Muhi Said HM, M.Ag. MM**  
 NIP. 19620512 198903 1 003



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## LEMBAR PENGESAHAN

### TUGAS AKHIR

**NAMA** : KARIDOAN HARAHAHAP  
**NIM** : 01674102239  
**PROGRAM STUDI** : D-III AKUNTANSI  
**FAKULTAS** : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
**JUDUL TUGAS AKHIR** : ANALISIS AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PT. ALFAMART PEKANBARU JALAN AIR HITAM

**Hari/Tanggal** :

#### PANITIA PENGUJI

**KETUA**

(FAIZA MUKLIS, SE, M.Si, Ak)  
 19741108200003 2 004

**PENGUJI I**

(FEBRI RAHMI, SE, M.Sc, Ak, CA)  
 19720209 200604 2 002

**PENGUJI II**

(IDENTITI, SE, M.Ak, Ak, CA)  
 19690623 200901 2 004





1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## ABSTRAK

### ANALISIS AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA ALFAMART AIR HITAM PEKANBARU

OLEH

KARIDOAN HARAHAHAP

01674102239

*Tujuan dari penelitian untuk mengetahui Akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. Alfamart jln Air Hitam Pekanbaru, Sedangkan untuk tempat penelitian adalah PT. Sumber Alfaria Trijaya Alfamart yaitu yang beralamat Jl. Air Hitam No.31, Simpang Baru, Kec.Payung Sekaki, Kota Pekanbaru, Riau 28292. Jenis penelitian adalah pengumpulan data Penelitian lapangan (Field Research), dilakukan dengan cara mengadakan peninjauan langsung pada instansi yang menjadi objek untuk mendapatkan data primer dan sekunder dengan pengumpulan data melalui observasi dan wawancara dengan nara sumber di PT. Alfamart Jl. Air Hitam Pekanbaru.*

*Sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. Sumber Alfaria Trijaya, Alfamart Air Hitam Pekanbaru secara umum baik. Tetapi bila membandingkannya dengan standar akuntansi, sepenuhnya belum cukup baik. Untuk melaksanakan sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai di Alfamart digunakan sistem akuntansi penerimaan kas. Sedangkan sistem akuntansi pengeluaran kas digunakan untuk keperluan pihak intern perusahaan. Alfamart Air Hitam, harus memperbaiki sistem dan prosedur sistem penjualan tunai dengan dukungan pengendalian intern yang memadai dengan menambah beberapa fungsi atau bagian sehingga tidak terjadi perangkapan tugas dalam menjalankan tugasnya.*

**Kata kunci :** Analisis Akuntansi Penerimaan dan pengeluaran kas

UIN SUSKA RIAU



### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan kemuliaannya kepada penulis sehingga Tugas Akhir ini bisa terselesaikan dengan baik. Shalawat dan salam tidak lupa penulis kirimkan kepada nabi besar Muhammad SAW, yang telah membawa manusia dari alam kegelapan kealam yang penuh cahaya iman dan islam.

Dengan izin dan rahmat yang Allah berikan sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul “Analisis Akuntansi Penerimaan dan pengeluaran kas Alfamart Air Hitam Pekanbaru” guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini penulis menyadari sepenuhnya akan kekurangan-kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, namun berkat bantuan dan bimbingan petunjuk dari berbagai pihak sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu penulis tidak lupa berterima kasih kepada Ibunda Gahana Siregar tercinta, dan Ayahanda almarhum Mangarja Sati Harahap yang mendidik saya dari kecil hingga saya tumbuh besar dan isyallah bermanfaat bagi keluarga dan tidak lupa pula untuk abang Pardomuan Harahap, Afriandi Harahap, Endar Bumi Harap, kakak Dahlina Harahap, Lismawarni Harahap, Rosmahyuni Harahap, Nurhandayani Harahap, dan adekku Rina Ani Yuni Ari Harahap yang selama ini memberi dukungan, semangat dan doa sehingga penulis bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik. Serta penulis juga berterima kasih kepada :



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

1. Bapak Prof. Dr. KH. Akhmad Mujahidin M.Ag selaku rektor di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Bapak Dr. Drs. H.Muh.Said, M.Ag, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Suska Riau.
3. Ibu Faiza Muklis, SE, M. Si, Ak, selaku ketua jurusan Diploma III Akuntansi dan juga selaku pembimbing yang senantiasa meluangkan waktunya dan memberikan semangat
4. Ibu Febri Rahmi, SE,M.Sc.,Ak,CA, selaku sekretaris jurusan Diploma III Akuntansi.
5. Bapak dan Ibu dosen,karyawan dan karyawanati Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Suska Riau.
6. Buat saudara-saudara yang yang selalu mendukung dan menyemangati dalam proses perkuliahan sampai dengan pembuatan Tugas Akhir ini yang tidak bisa saya sebut namanya satu persatu, semoga kita selalu dalam lindungan Allah SWT dan menjadi manusia yang berguna dan menjadi orang orang yang sukses amin.

Pekanbaru, 20 Februari 2020  
Penulis

UIN SUSKA RIAU

Kridoan Harahap  
Nim : 01674102239





1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iv</b>
<b>BAB I      PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
D. Metode Penelitian .....	8
E. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II      GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>11</b>
A. Deskripsi Lokasi penelitian.....	11
B. Struktur Organisasi .....	14
C. Tugas dan Wewenang Organisasi .....	15
<b>BAB III      TINJAUAN TEORI DAN PRAKTEK.....</b>	<b>22</b>
A. Tinjauan Teori .....	22
B. Tinjauan Pratek .....	42
<b>BAB IV      PENUTUP .....</b>	<b>56</b>
A. Kesimpulan.....	56
B. Saran .....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>58</b>



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### A. Latar Belakang Masalah

Sebuah perusahaan hendaknya memiliki sistem informasi yang baik dan berguna bagi perusahaan agar dapat bersaing dengan perusahaan lainnya. Sistem informasi pada perusahaan harus dibuat sesuai dengan kegiatan usaha maupun bisnis yang dijalankan perusahaan. Pentingnya sistem informasi dalam perusahaan berguna untuk merencanakan, mengendalikan serta memudahkan para pemangku kepentingan dalam pengambilan keputusan. Sistem informasi akuntansi merupakan sistem yang berfungsi untuk mengumpulkan dan menyimpan data tentang aktivitas yang dilaksanakan organisasi, mengubah data tersebut menjadi informasi yang berguna bagi pihak manajemen untuk pengambilan keputusan serta menyediakan pengendalian yang memadai untuk perusahaan.

Sistem informasi akuntansi harus akurat yang berarti informasi tersebut terbebas dari kesalahan-kesalahan, tepat waktu yang berarti informasi tersebut datang pada penerima tidak melewati batas yang ditentukan, selain itu sistem informasi akuntansi harus relevan yaitu informasi yang dihasilkan mempunyai manfaat untuk pemakainya. Sistem informasi akuntansi juga berguna bagi perusahaan dalam keberhasilan jangka panjang organisasi. Sistem informasi akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas merupakan salah satu sistem yang digunakan di sebuah perusahaan.



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau  
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Masalah kas merupakan suatu hal yang membutuhkan penanganan khusus, baik perusahaan besar, menengah maupun kecil. Sebab, kas merupakan aset lancar yang memiliki sifat paling liquid dan mudah untuk di pindah tangankan serta disalahgunakan dalam penggunaannya.

Sistem akuntansi penerimaan kas merupakan bagian penting dalam siklus akuntansi sebuah perusahaan, dimana penerimaan kas merupakan hal utama kegiatan operasional. Sebuah perusahaan memerlukan pengelolaan penerimaan kas yang baik agar memberikan kemudahan alur informasi suatu transaksi, maka dari itu diperlukan prosedur yang baik dan sesuai untuk pengendalian internal terhadap kas sehingga informasi tersebut bermanfaat untuk kemajuan dan kepentingan usaha.

Sistem akuntansi pengeluaran kas juga merupakan bagian penting dari kegiatan operasional perusahaan. Dengan adanya sistem akuntansi pengeluaran kas, perusahaan dapat mengetahui efisiensi dan berapa biaya yang akan dikeluarkan. Sistem ini dapat mencegah terjadinya kecurangan seperti penyalahgunaan, penyelewengan, dan penggelapan uang kas.

Semakin berkembangnya ruang lingkup perusahaan dagang maka akan semakin menuntut adanya sistem organisasi yang terkoordinir secara tinggi. Dengan demikian sebagai seorang pimpinan, sangat membutuhkan analisis akuntansi dalam laporan keuangan perusahaan dan juga *internal control* atas kegiatan perusahaan.

Kas dapat didefinisikan sebagai alat pertukaran yang dapat berupa uang, cek maupun giro yang terdapat di dalam perusahaan ataupun di dalam bank



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

yang dapat diambil sewaktu waktu. Kas sifatnya sangat mudah dipindahtangankan dan tidak dapat dibuktikan kepemilikannya, sehingga kas sangat mudah diselewengkan.

Suatu perusahaan dikatakan telah memiliki *internal control* yang baik apabila tujuan sistemnya tercapai, misalnya perusahaan dapat menyampaikan informasi yang dibutuhkan manajemen dan pihak lain secara tepat dan cepat tanpa ada hambatan apapun. Perusahaan juga berusaha menjaga dan mengamankan kekayaan yang dimiliki perusahaan dengan baik supaya tujuan sistem organisasinya tercapai. Selain itu *internal control* juga dapat dikatakan baik apabila perusahaan dapat mengurangi biaya-biaya yang lebih rendah daripada nilai manfaatnya. Tujuan dari *internal control* yang baik adalah untuk memeriksa ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi, dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen agar tidak terjadi penyelewengan.

Salah satu faktor yang memerlukan *internal control* yang baik adalah penerimaan dan pengeluaran kas, karena kas memegang peranan penting dalam menjamin kelangsungan hidup suatu perusahaan. Selain itu, banyak transaksi perusahaan baik secara langsung maupun tidak langsung pasti akan berkaitan ke penerimaan dan pengeluaran kas.

Sistem akuntansi pengeluaran kas juga merupakan bagian penting dari kegiatan operasional perusahaan. Dengan adanya sistem akuntansi pengeluaran kas, perusahaan dapat mengetahui efisiensi dan berapa biaya yang akan

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

dikeluarkan. Sistem ini dapat mencegah terjadinya kecurangan seperti penyalahgunaan, penyelewengan, dan penggelapan uang kas.

Beberapa penelitian mengenai sistem informasi akuntansi fungsi penerimaan dan pengeluaran kas seperti Hikmawati, Effendi (2014) meneliti pada CV. Lestari Motorindo yang bergerak di bidang otomotif berdasarkan analisis hasil penelitian diketahui bahwa sistem informasi akuntansi penjualan dan penerimaan kas, perusahaan sudah memiliki unsur pengendalian intern yang baik. Walaupun masih ditemukan beberapa masalah, diantaranya masih terdapat perangkapan fungsi A/R Control, 3 belum adanya SOP & flow chart penerimaan kas secara tertulis, kas tidak langsung disetor ke bank, dan perusahaan belum memiliki auditor intern.

Kemudian peneliti selanjutnya, Syafitri (2013) menyimpulkan bahwa sistem informasi akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas PT. Afzarki Indoboga yaitu perusahaan yang bergerak dibidang Jasa Katering dan Wedding Organizer belum berjalan secara efektif karena masih memiliki beberapa kekurangan diantaranya masih ada perangkapan fungsi penerimaan dan pengeluaran kas, bukti penerimaan dan pengeluaran kas yang masih sederhana, tidak adanya pengendalian intern kas dan pemisahan bank account perusahaan dengan bank account direktur. Perusahaan tidak memberlakukan order form dalam pembelian asset perusahaan dan keperluan-keperluan yang menunjang kegiatan operasional perusahaan.

Selanjutnya, Mamahit, Sabijono & Mawikere (2014) menyimpulkan bahwa sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas instalasi rawat inap



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

pada RSUP Prof. Dr. R. D. Kandou Manado sudah memadai. Sudah terdapat pemisahan fungsi yang jelas antara fungsi operasional perusahaan, fungsi penerimaan dan pengeluaran kas, penyimpanan kas serta fungsi pencatatan dan pelaporan kas. Dokumen yang digunakan dibuat rangkap, bernomorurut tercetak serta terdapat otorisasi oleh pihak yang berwenang. Pencatatan akuntansi telah menjamin bahwa semua transaksi yang terjadi dicatat sebagaimana mestinya dan didukung oleh dokumen pendukung yang telah diotorisasi dari pihak yang berwenang.

Alfamart Air Hitam Pekanbaru merupakan perusahaan dagang yang bergerak dalam bidang jual dan beli dipilih sebagai objek penelitian ini. Setiap sistem penerimaan dan pengeluaran kas untuk pembayaran hutang dan piutang memegang peranan yang sangat penting. Dalam prosedur penerimaan dan pengeluaran kas pada Alfamart Air Hitam Pekanbaru terlihat ada sedikit kejanggalkan, yaitu di bagian penerimaan kas tidak terdapat pemisahan tugas antara admin piutang dan admin penjualan. Selain itu, admin piutang juga bertugas menerima pelunasan piutang dari kolektor yang selanjutnya akan diserahkan kepada kasir perusahaan. Kejanggalkan yang lainnya terlihat pada bagian penerimaan kas, yaitu uang yang masuk tidak jelas karena ketika dana/uang yang sudah diterima dan belum disetorkan ke bank, dana dapat sewaktu-waktu diambil untuk keperluan pribadi pimpinan yang tidak diketahui tujuan penggunaannya, sehingga penerimaan kas yang disetorkan ke bank menjadi berkurang. Masalah lainnya yang ditemukan adalah kesulitan dalam melakukan identifikasi dan pemeriksaan penerimaan serta pengeluaran kas akibat terlalu banyak bank yang aktif dalam perusahaan. Hal tersebut jika

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dibiarkan akan sangat merugikan perusahaan. Masalah lainnya terlihat pada giro/cek yang sudah jatuh tempo tidak langsung dicairkan sehingga dananya tidak masuk ke rekening perusahaan sesuai tanggal yang tertera pada giro. Hal tersebut juga akan membuat kacau sistem perusahaan dimana pencatatan uang yang masuk ke rekening tidak sesuai dengan rekening koran bank.

Di sisi pengeluaran kas, kejanggalan yang terlihat adalah proses pengeluaran kas kecil untuk biaya operasional tidak mempunyai batasan karena tidak terdapat pemisahan yang jelas antara dana yang dikeluarkan untuk kepentingan perusahaan dengan kepentingan pribadi pemilik. Dikarenakan perusahaan tersebut merupakan perusahaan keluarga, keluarga pimpinan juga dapat mengklaim biaya pribadi ke perusahaan. Hal ini berdampak pada kurangnya kas kecil sebelum waktu pengisian kembali. Hal tersebut mengganggu kegiatan operasional perusahaan karena uang sudah akan dipakai namun tidak ada dana yang bisa dikeluarkan, sehingga kasir harus menggunakan uang tagihan kolektor yang belum disetorkan ke bank terlebih dahulu untuk mengantisipasi hal mendesak tersebut. Berdasarkan latar belakang diatas maka judul tugas akhir adalah ***“Analisis Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PT. Alfamart Kota Pekanbaru Jalan Air Hitam”***

#### B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas maka rumusan masalahnya adalah:

1. Bagaimanakah aktivitas yang dilakukan dalam prosedur penerimaan kas Pada Alfamart Air Hitam Pekanbaru?
2. Bagaimanakah aktivitas yang dilakukan dalam pengeluaran kas Pada Alfamart Air Hitam Pekanbaru?

## © Hak cipta milik UIN Suska Riau C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

### 1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah diatas maka tujuan penelitian ini adalah

- a. Untuk mengetahui aktivitas yang dilakukan dalam prosedur penerimaan kas Pada Alfamart Air Hitam Pekanbaru.
- b. Untuk mengetahui aktivitas yang dilakukan dalam pengeluaran kas Pada Alfamart Air Hitam Pekanbaru.

### 2. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan akan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yang membutuhkannya, antara lain adalah sebagai berikut:

#### a. Bagi penulis

Bagi penulis sebagai langkah awal untuk menerapkan pengetahuan berupa teori-teori di bidang akuntansi tentang sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas dengan sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas yang terjadi, khususnya berkaitan dengan masalah yang menjadi obyek penelitian dan penerpan dilapangan.

#### b. Bagi perusahaan

Sebagai bahan masukan dan pertimbangan bagi manajemen perusahaan untuk mengetahui penerimaan dan pengeluaran kas apakah telah dilakukan dengan semestinya dan dilakukan dengan efisien, selain itu bertujuan untuk melihat apakah ada kekurangan



dalam proses pencatatan penerimaan dan pengeluaran kas pada perusahaan.

c. Peneliti selanjutnya

Hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai acuan, tambahan informasi, dan arah untuk meneliti selanjutnya, khususnya terhadap penerimaan dan pengeluaran kas dengan memperluas ruang lingkup penelitian.

#### **D. Metode Penelitian**

1. Lokasi dan waktu penelitian

Penelitian ini dilakukan di Alfamart di Kota Pekanbaru Jl. Air Hitam No. 31, Simpang Baru, Kecamatan Payung Sekaki, Kota Pekanbaru. Penelitian ini dilakukan pada tanggal 25 Februari – 20 April 2020.

2. Jenis dan sumber Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah :

Menurut Sugiyono (2013:27) Metode pengumpulan data adalah Metode pengumpulan data adalah Penelitian lapangan (*Field Research*), dilakukan dengan cara mengadakan peninjauan langsung pada instansi yang menjadi objek untuk mendapatkan data primer dan sekunder

3. Teknik Pengumpulan Data

Teknik yang digunakan dalam pengumpulan data pada penelitian ini adalah:

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Observasi Adalah pengamatan secara langsung pada Alfamart Air Hitam Pekanbaru yang berhubungan dengan permasalahan dalam penelitian ini.
- b. Wawancara Adalah Tanya jawab kepada narasumber di Alfamart Air Hitam Pekanbaru yang berhubungan dengan permasalahan ini.

Daftar Wawancara :

- 1) Apakah Penerimaan dan pengeluaran kas di Alfamart Jalan Air Hitam telah berjalan dengan semestinya?
  - 2) Apakah Sudah efisien penerimaan dan pengeluaran kas yang dilakukan?
  - 3) Apakah pernah terjadi kesalahan dalam pencatatan penerimaan dan pengeluaran kas?
  - 4) Bagaimanakah sistem pencatatan penerimaan dan pengeluaran kas yang dilakukan?
- c. Dalam penulisan ini, penulis membatasi ruang lingkup pembahasan yang terdiri dari 4 (empat) bab yang masing-masing bab akan membahas masalah sebagai berikut :

**E. Sistematika Penulisan**

**BAB I :** Bab ini membahas mengenai latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan manfaat penelitian, metode penelitian data dan sistematika penulisan.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**BAB II :** Bab ini berisikan uraian tentang gambaran umum perusahaan yang akan menjelaskan sejarah singkat berdirinya perusahaan, struktur organisasi perusahaan, dan efektivitas perusahaan.

**BAB III:** Bab ini menguraikan tentang teori-teori yang terdiri dari pengertian penerimaan dan pengeluaran kas, fungsi dan tujuan penerimaan dan pengeluaran kas, sistem dan prosedur penerimaan dan pengeluaran kas, bagian- bagian yang terkait dalam prosedur penerimaan dan pengeluaran kas, dokumen dan catatan akuntansi yang digunakan dalam prosedur penerimaan dan pengeluaran kas.

**BAB IV:** Bab ini merupakan bab penutup yang berisi kesimpulan dari hasil penelitian dan pembahasan, kemudian dikemukakan saran-saran yang berhubungan dengan masalah yang dihadapi oleh perusahaan.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB II

### GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

#### A. Deskripsi Lokasi Penelitian

##### 1. Sejarah Berdirinya PT. Sumber Alfaria Trijaya Alfamart

Alfamart adalah sebuah brand minimarket penyedia kebutuhan hidup sehari-hari yang dimiliki oleh PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk. Pada tahun 1989 merupakan awal berdirinya Alfamart, dengan dimulainya usaha dagang rokok dan barang-barang konsumsi oleh Djoko Susanto dan keluarga yang kemudian mayoritas kepemilikannya dijual kepada PT. HM Sampoerna pada Desember 1989. Pada tahun 1994 Struktur kepemilikan berubah menjadi 70% dimiliki oleh PT. HM Sampoerna Tbk dan 30% dimiliki oleh PT. Sigmantara Alfindo (keluarga Djoko Susanto).

PT. Alfa Minimart Utama (AMU) didirikan pada tanggal 27 Juli 1999, dengan pemegang saham PT. Alfa Retailindo, Tbk sebesar 51% dan PT. Lancar Distrindo sebesar 49%. PT. Alfa Minimart Utama (AMU) ini kemudian membuka Alfa Minimart pada tanggal 18 Oktober 1999 berlokasi di Jalan Beringin Raya, Karawaci Tangerang.

Pada tanggal 27 Juni 2002, PT. HM Sampoerna Tbk secara resmi merestrukturisasi kepemilikan sahamnya di PT. Alfa Retailindo Tbk. Saham HM Sampoerna di Alfa Retailindo yang semula 54,4% dikurangi menjadi 23,4%. Disisi lain perusahaan rokok terbesar kedua di Indonesia akan mulai menggarap serius pasar minimarket yang selama ini belum tergarap melalui Alfamart.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Pada tanggal 1 Agustus 2002, kepemilikan beralih ke PT. Sumber Alfaria Trijaya dengan pemegang saham PT. HM. Sampoerna Tbk sebesar 70% dan PT.Sigmantara Alfalindo sebesar 30%. Kemudian nama Alfa Minimart diganti menjadi Alfamart pada tanggal 1 Januari 2003. Pada tahun 2005 Jumlah gerai Alfamart bertumbuh pesat menjadi 1.293 gerai hanya dalam enam tahun. Semua toko berada di pulau Jawa.

Awal tahun 2006 PT. HM Sampoerna Tbk menjual sahamnya, sehingga struktur kepemilikan menjadi PT. Sigmantara Alfindo (60%) dan PT. Cakrawala Mulia Prima (40%). Mendapat Sertifikat ISO 9001:2000 untuk Sistem Manajemen Mutu”

Pertengahan 2007 Alfamart sebagai Jaringan Minimarket Pertama di Indonesia yang memperoleh Sertifikat ISO 9001:2000 untuk Sistem Manajemen Mutu. Jumlah gerai mencapai 2000 toko dan telah memasuki pasar Lampung.

Awal 2009 menjadi perusahaan publik pada tanggal 15 Januari 2009 di Bursa Efek Indonesia disertai dengan penambahan jumlah gerai mencapai 3000 toko dan juga memasuki Pasar Bali.

Sedangkan untuk tempat penelitian sendiri merupakan cabang dari PT. Sumber Alfariya Trijaya Alfamart yaitu Alfamart Air Hitam dimana tempat penelitian yang dipilih oleh pelitipun diresmikan pada pertengahan tahun 2018, yang beralamat Jl. Air Hitam No.31, Simpang Baru, Kec.Payung Sekaki, Kota Pekanbaru, Riau 28292.

## 2. Visi, Misi, Budaya dan Keunggulan PT. Sumber Alfariya Trijaya Alfamart

### a. Visi

"Menjadi jaringan distribusi retail terkemuka yang dimiliki oleh masyarakat luas, berorientasi kepada pemberdayaan pengusaha kecil, pemenuhan kebutuhan dan harapan konsumen, serta mampu bersaing secara global".

### b. Misi

- 1) Memberikan kepuasan kepada pelanggan / konsumen dengan berfokus pada produk dan pelayanan yang berkualitas unggul.
- 2) Selalu menjadi yang terbaik dalam segala hal yang dilakukan dan selalu menegakkan tingkah laku / etika bisnis yang tertinggi.
- 3) Ikut berpartisipasi dalam membangun negara dengan menumbuhkan kembangkan jiwa wiraswasta dan kemitraan usaha.
- 4) Membangun organisasi global yang terpercaya, tersehat dan terus bertumbuh dan bermanfaat bagi pelanggan, pemasok, karyawan, pemegang saham dan masyarakat pada umumnya.

### c. Budaya

- 1) Integritas yang tinggi.
- 2) Inovasi untuk kemajuan yang lebih baik.
- 3) Kualitas & Produktivitas yang tertinggi.
- 4) Kerjasama Team.
- 5) Kepuasan pelanggan melalui standar pelayanan yang terbaik.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

#### © Hak cipta milik UIN Suska Riau

#### State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

- d. Keunggulan PT. Sumber Alfariya Trijaya Alfamart
  - 1) Inovasi untuk kemajuan yang lebih baik.
  - 2) Integritas yang tinggi.
  - 3) Kualitas & Produktivitas yang tertinggi.
  - 4) Kepuasan pelanggan melalui standar pelayanan yang tertinggi
  - 5) Kerjasama Team

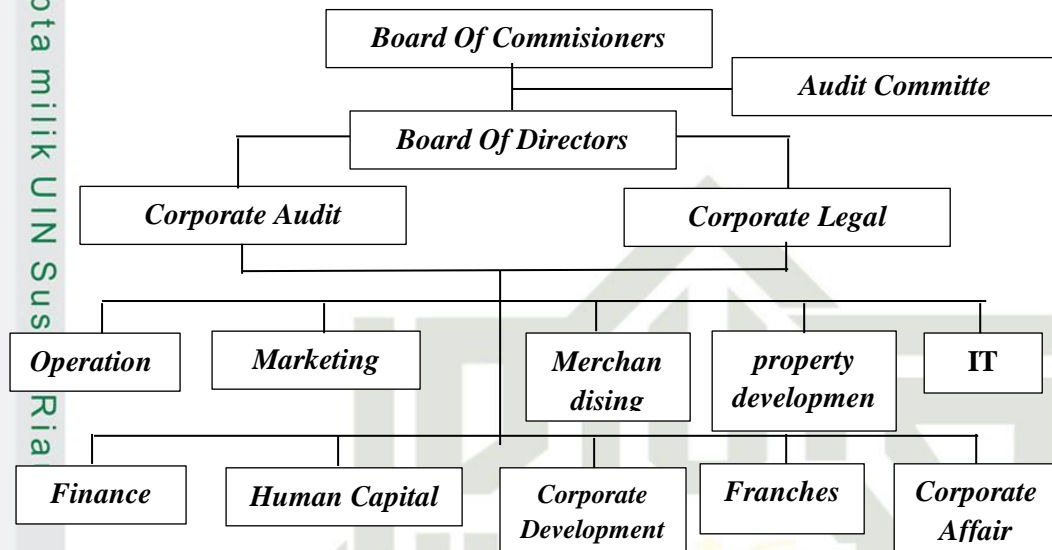
### B. Struktur Organisasi PT. Sumber Alfariya Trijaya Alfamart

Untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan oleh perusahaan, maka perlu adanya perencanaan dan perumusan struktur organisasi. Hal ini dimaksudkan karena struktur organisasi merupakan alat dan kerangka dasar yang membantu organisasi dalam mencapai tujuan. Pencapaian tujuan yang telah ditetapkan oleh PT. Sumber Alfariya Trijaya, Tbk Ritel Alfamart tidak mungkin dilakukan secara sendiri oleh pemimpin, melainkan dilakukan oleh masing - masing individu yang bekerja menurut bidang dan spesialis yang telah ditetapkan.

Dengan adanya struktur organisasi yang digambarkan secara jelas akan mempermudah pimpinan untuk mengkoordinir semua kegiatan organisasi. Struktur organisasi bertujuan untuk mencapai tingkat produktivitas kerja dan efisiensi kerja di perusahaan yang bersangkutan.

Adapun struktur organisasi PT. Sumber Alfariya Trijaya, Tbk adalah seperti yang terlihat pada gambar berikut :

**Gambar 2.1**  
**Struktur Organisasi PT. Sumber Alfariya Trijaya**



Sumber : Alfamart dan Pengelolaan Data, 2020

### C. Tugas dan Wewenang Organisasi

Adapun tugas dan wewenang masing – masing berdasarkan Struktur gambar diatas adalah :

1. Board Of Commisioners
  - a. Melakukan pengawasan atas jalannya usaha dan memberikan nasihat kepada direktur.
  - b. Dalam melakukan tugas dewan direksi berdasarkan pada kepentingan perusahaan dan sesuai denagn maksud dan tujuan perusahaan.
  - c. Kewenangan khusus dewan komisariss bahwa dewan komisariss dapat diamanatkan dalam anggaran dasar untuk melaksanakan tugas - tugas tertentu direktur.
  - d. Membuat risalah rapat dewan komisariss dan menyimpan salinan rapat.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- e. Melaporkan kepada perusahaan kepada kepemilikan saham dan saham - saham lainnya.

- f. Memberikan laporan tentang tugas pengawasan yang telah dilakukan

2. *Audit Committe*

- a. Melakukan penelaan terhadap informasi keuangan yang diterbitkan perusahaan.

- b. Penelaan atas ketaatan perusahaan terhadap peraturan perundang - undangan dibidang pasar modal dan dibidang lain yang relevan.

- c. Melakukan penelaan terhadap independensi dan objektivitas akuntan publik.

- d. Penelaan terhadap kecukupan pemeriksaan yang dilakukan oleh akuntan publik untuk memastikan semua resiko yang penting telah dipertimbangkan.

- e. Melakukan penelaan jika terdapat pengaduan yang berkaitan dengan perusahaan.

3. *Board Of Directors*

- a. Memimpin perusahaan dengan menerbitkan kebijakan - kebijakan perusahaan.

- b. Memilih, menetapkan, mengawasi tugas - tugas dari karyawan dan kepala bagian (manajer).

- c. Menyetujui anggaran tahunan perusahaan.

- d. Menyampaikan laporan kepada pemegang saham atas kinerja perusahaan.



- e. Mengurus dan mengelolah perusahaan untuk kepentingan perusahaan yang sesuai dengan maksud dan tujuan perusahaan.
- f. Melaksanakan kepengurusan perusahaan sesuai dengan kebijakan yang tepat (keahlian, peluang, dan kelaziman) usaha yang ditentukan dalam UU PT.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

4. *Corporate Audit*

- a. Menyediakan penipuan deteksi, investigasi dan pengalaman forensik akuntansi dan keahlian untuk program monitoring.
- b. Melakukan analisis data akun laporan keuangan (buku besar umum), pengeluaran (hutang, waktu dan biaya), informasi dan data lainnya.
- c. Mengembangkan prosedur dan analisis untuk mengidentifikasi tren yang tidak biasa atau pola dan anomali antara data - data
- d. Mengembangkan dan menerapkan prosedur investigasi dengan tren yang tidak biasa atau pola dan anomali untuk disposisi.
- e. Membuat rencana yang efektif, mengkoordinasi dan melakukan audit berkala wilayah operasional dan keuangan sesuai dengan rencana audit tahunan yang telah disetujui.
- f. Berinteraksi dengan manajer senior.
- g. Mendokumentasikan kertas kerja dan hasil audit dan keterlibatan konsultan.
- h. Menyediakan kepemimpinan yang tepat dan mentoring untuk staf audit Korporasi untuk mencapai tujuan edit.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

- 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
- 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

#### © Hak cipta milik UIN Suska Riau

#### State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

5. *Corporate Legal*
  - a. Mengurusi urusan RUPS dan perubahan anggaran dasar.
  - b. Persiapan merger, akuisisi bila ada kemungkinan seperti itu.
  - c. Perpanjangan HGB - HGU aset tanah milik perusahaan.
  - d. Mengurus perizinan perpanjangan TDP, NPWP, dan pembuatan API.
  - e. Mengawal business development (berkaitan dengan perjanjian - perjanjian).
  - f. Mereview usulan pembuatan / perubahan SOP.
  - g. Mengawal ketentuan dan peraturan yang baru.
6. *Operation*
  - a. Mengawasi kegiatan operasi.
  - b. Mengawasi keberadaan serta kondisi mesin dan peralatan.
  - c. Membuat rancangan produk yang dipesan.
  - d. Membuat keputusan harian sehubungan dengan kegiatan di Alfamart
7. *Marketing*
  - a. Bertanggung jawab terhadap bagian pemasaran.
  - b. Bertanggung jawab terhadap perolehan hasil penjualan dan penggunaan dana promosi
  - c. Sebagai koordinator manajer produk dan manajer penjualan.
  - d. Membina bagian pemasaran dan membimbing seluruh karyawan dibagian pemasaran.
8. *Merchandiser*
  - 1) Memajang / mendisplay dan menata produk.

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- 2) Menjaga kebersihan produk dan pajangan.
- 3) Menjalankan semua program promosi perusahaan.
- 4) Menjalankan tugas kunjungan sesuai dengan rencana kerja.
- 5) Merapikan, menata, membersihkan produk dengan standar perusahaan.
- 6) Mengecek harga jual produk dan kompetitor.
- 7) Memastikan jadwal pengiriman barang.
- 8) Membuat laporan RDC dan laporan hasil kerja.
- 9) Mengganti produk yang rusak.
- 10) Mengecek dan merealisasikan program promosi.
- 11) Menyelesaikan masalah di Gerai.
- 12) Menginformasikan perubahan Planogram dan Display.
- 13) Memberikan informasi tentang produk baru.
  - a. *Property Development*
    - 1) Mengkoordinasikan kegiatan pengendalian properti dan lingkungan di wilayah usaha perusahaan dan lingkungannya.
    - 2) Menyusun program pengendalian properti sesuai dengan rencana investasi serta melakukan evaluasi secara periodik.
    - 3) Menyelenggarakan pengelolaan data dan penyimpanan dokumen asli properti.
    - 4) Menyiapkan laporan kegiatan divisi secara benar dan tepat waktu.
  - b. IT
    - 1) Bertanggung jawab memelihara sistim jaringan.
    - 2) Mengoptimalkan perangkat IT atau server yang ada di Alfamart.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

c. *Finance*

- 1) Membuat, memeriksa dan mengarsip faktur, nota supplier, laporan AP/AR untuk memastikan status hutang atau piutang.
- 2) Membuat, mencetak tagihan dan surat tagihan untuk memastikan tagihan terkirim kepada pelanggan dengan benar dan tepat waktu.
- 3) Menerima, memeriksa tagihan dari vendor dan membuat rekapnya untuk memastikan pembayaran terkirim tepat waktu.
- 4) Memeriksa rangkuman kas kecil untuk memastikan penggunaan dan ketersediaan kas kecil yang efektif.
- 5) Menginput penerimaan pembayaran dari pelanggan, dan pembayaran ke supplier dengan tepat waktu dan akurat untuk memastikan ketepatan waktu dan keakuratan penerimaan maupun pembayaran.
- 6) Memeriksa laporan rekonsiliasi untuk memastikan data terinput dengan benar.
- 7) Mengarsip seluruh dokumen transaksi untuk menjaga ketertiban administrasi dan memudahkan penelusuran dokumen.
- 8) Melakukan stock opname setiap akhir bulan untuk melihat ada atau tidaknya selisih jumlah barang di gudang dan catatan di keuangan

d. *Human Capital*

- 1) Memperbaiki dan memperhatikan mutu karyawan.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- 2) Menyediakan tenaga yang ahli dan sesuai dengan bidangnya masing - masing.
- e. *Corporate Development*
  - 1) Bertugas merencanakan, merancang dan menyajikan presentasi yang menarik dan proposal untuk pendekatan bisnis baru.
  - 2) Memberikan bantuan mentoring kepada pejabat fundraising perusahaan.
- f. *Franchise*
  - 1) Menyediakan tempat usaha dan modal sejumlah tertentu bergantung pada jenis waralaba yang akan dibeli.
  - 2) Menjaga image produk waralaba.
  - 3) Membayar Franchise fee dan royalti fee.
- g. *Corporate Affair*
  - 1) Bertanggung jawab untuk semua komunikasi internal dan eksternal.
  - 2) Mengurus hal-hal seperti buletin karyawan, laporan bisnis tahunan dan siaran pers.

## BAB IV

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. Sumber Alfaria Trijaya, Alfamart Air Hitam Pekanbaru secara umum baik. Tetapi bila membandingkannya dengan standar akuntansi, sepenuhnya belum cukup baik. Untuk melaksanakan sistem akuntansi penerimaan kas dari penjualan tunai di Alfamart digunakan sistem akuntansi penerimaan kas. Sedangkan sistem akuntansi pengeluaran kas digunakan untuk keperluan pihak intern perusahaan. Dari pembahasan bab-bab sebelumnya dapat disimpulkan bahwa:

1. Dokumen yang digunakan dalam penerimaan kas adalah Bukti Penerimaan Uang (BPU), sedangkan dalam pengeluaran kas adalah *Cash/Bank Voucher* (CBV). Masing-masing dokumen dicetak sebanyak 4 rangkap dan harus diotorisasi lebih dulu oleh Kepala Cabang.
2. Catatan akuntansi yang digunakan dalam sistem penerimaan dan pengeluaran kas adalah Buku Kas. Buku Kas ini terdapat dalam program *General Ledger* komputer.
3. Baik dalam sistem penerimaan kas maupun sistem pengeluaran kas, tidak ada Fungsi Pemeriksaan Intern terhadap saldo kas. Tetapi yang berfungsi sebagai bagian ini adalah Kepala Cabang
4. Pengeluaran kas secara tunai diambilkan dari saldo kas di tangan Kasir dimana saldo kas tersebut bersumber dari penjualan tiket dan penghasilan lainnya secara tunai.



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

#### © Hak cipta milik UIN Suska Riau

### B. Saran

Berdasarkan hasil dari penelitian supaya dapat dicapai suatu hasil informasi yang bermanfaat, terutama dalam perolehan laba. Adapun saran yang diberikan peneliti kepada perusahaan:

1. Alfamart Air Hitam, harus memperbaiki sistem dan prosedur sistem penjualan tunai dengan dukungan pengendalian intern yang memadai dengan menambah beberapa fungsi atau bagian sehingga tidak terjadi perangkapan tugas dalam menjalankan tugasnya.
2. Perlu adanya ketegasan dan kejelasan dalam melaksanakan semua kegiatan sistem penjualan tunai dan sistem pengendalian intern dalam melaksanakan kewajiban.
3. Harus adanya rekening bank untuk setor uang hasil penjualan setiap harinya agar uang hasil penjualan tidak terkumpul banyak di brankas toko karena menunggu driver pengiriman barang yang tidak setiap hari ke toko.
4. Alfamart Air Hitam, harus menyempurnakan struktur organisasinya yaitu dengan melakukan pemisahan karyawan bagian fungsi asisten kepala toko dengan fungsi administrasi atau bagian *merchandiser* yang selama ini merangkap sebagai bagian gudang, dengan tidak menambah karyawan. sehingga dapat diketahui dengan jelas fungsi, pemegang dan tanggung jawab pada tiap-tiap bagian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Al Hall, James. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat
- Basidwan, Zaki. 2010. *Sistem Akuntansi Penyusunan Prosedur dan Metode*. Edisi 5. Yogyakarta : BPPE
- Harrison Jr., Walter T., et al. 2012. *Akuntansi Keuangan IFRS* Edisi Kedelapan Jilid 1. Jakarta: Erlangga
- Hikmawati dan Rizal Effendi. 2014. *Analisis sistem informasi akuntansi penjualan dan penerimaan kas pada CV. Lestari Motorindo*. Jurnal Akuntansi STIEMDP, Volume 1 No. 2, Maret 2014 : 1–8.
- James M. Reeve. 2013. *Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia*. Jakarta. Salemba Empat.
- Keown, A. J., Martin, J. D., Petty, J. W., & Scoot, D. F. J. (2010). *Manajemen Keuangan : Prinsip dan Penerapan* Jilid 2. Edisi 10. Jakarta: Indeks.
- L, M. Samryn. (2015). *Pengantar Akuntansi-Metode Akuntansi untuk Elemen Laporan Keuangan Diperkaya dengan Perspektif IFRS & Perbankan*. Edisi Pertama. Jakarta : PT RajaGrafindo Persada.
- Lilis Pupitawati dan Sri Dewi Anggadini, (2011), *Sistem Informasi Akuntansi*, ed. Pertama, Cetakan Pertama, Graha Ilmu, Yogyakarta.
- Mamahit, Patricia., Harijanto Sabijono dan Lidia Mawikere. 2014. *Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada RSUP*. Prof. Dr. R.D Kandou Manado. Jurnal EMBA. Vol.2, No.4 : 537-545.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rudianto. 2010. *Akuntansi Koperasi Edisi Kedua*. Jakarta: Erlangga.
- Supriyono. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.